

山西省国税系统

优秀论文集

(2008)

山西省国家税务局税收科学研究所 编

SHANXISHENG
GUOSHUI XITONG
YOUXIU LUNWEN JI

山西出版集团
山西人民出版社

山西省国税系统

优秀论文集

(2008)

山西省国家税务局税收科学研究所 编

SHANXISHENG
GUOSHUI XITONG
YOUXIU LUNWEN JI

山西出版集团
山西人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

山西省国税系统优秀论文集 /山西省国家税务局税收科研所编. —太原: 山西人民出版社, 2008.11

ISBN 978-7-203-06264-6

I. 山… II. 山… III. 国家税收-税收管理-山西省-文集 IV. F812.725-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 176769 号

山西省国税系统优秀论文集 (2008)

编 著: 山西省国家税务局税收科学研究所

责任编辑: 王 鸿

装帧设计: 谢 成

出 版 者: 山西出版集团·山西人民出版社

地 址: 太原市建设南路 21 号

邮 编: 030012

发行营销: 0351-4922220 4955996 4956039

0351-4922127 (传真) 4956038 (邮购)

E-mail: sxskcb@163.com 发行部

sxskcb@126.com 总编室

网 址: www.sxskcb.com

经 销 者: 山西出版集团·山西人民出版社

承 印 者: 山西科林印刷有限公司

开 本: 850mm×1168mm 1/32

印 张: 15.25

字 数: 369 千字

印 数: 1-1000 册

版 次: 2008 年 11 月第 1 版

印 次: 2008 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-203-06264-6

定 价: 48.00 元

如有印装质量问题请与本社联系调换

序

深入开展税收科研工作是促进科学民主决策，实现税收管理科学化、精细化的客观要求和必要条件。税收科研工作的任务，可以概括为“三为”方针，即为税收中心工作服务、为领导决策服务和为税制改革服务。2007年是山西国税事业又好又快发展的一年。在过去的一年里，全省国税系统在国家税务总局和省委、省政府的正确领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入学习贯彻党的十七大精神，全面落实科学发展观，大力实施依法治税、管理强税、人才兴税发展战略，在各个方面都取得了长足发展。各级国税部门紧紧围绕全省国税中心工作，把调查研究与指导工作、发现问题与解决问题、服务纳税人与促进基层工作结合起来，从深化税制改革、完善制度办法、强化税收征管等方面深入开展调查研究，形成了一批有价值的研究成果，并把调查研究的成果转化为推动国税事业科学发展的思路和举措。

近日，省局科研所将这些优秀科研成果汇编成册，形成了这本《山西省国税系统优秀论文集》(2008)。这些优秀税收科研成果内容涵盖了税收法制、税收管理、队伍建设等多方面的内容，是2007年全省国税系统弘扬求真务实精神，大兴调研之风的具





体体现，反映出了广大税务干部尤其是领导干部理论研究能力的不断加强和提升。

去年年底，总局肖捷局长对全国税收科研工作提出了明确要求：“希望每年都能看到理论联系实际的新的研究成果，既为税务系统中心工作服务，又能培养锻炼一支高水平的专家型队伍”。全省各级国税部门要认真学习领会肖捷局长对税收科研工作的重要意见，努力做好新形势下的税收科研工作。要认真学习党的十七大精神和科学发展观，用正确的理论指导税收科研工作。要认真研究和探索税收科研的方法和途径，不断提高税收科研水平。要继续围绕税收中心工作开展科学研究，发扬理论联系实际的学风，为推动全省国税工作又好又快发展作出新的贡献。

山西省国家税务局党组书记、局长

新月刚

目 录

第一篇 税收与经济	(1)
国际贸易环境分析及对策性建议	王学农(3)
从国际比较看我国发展循环经济的税收政策选择	
.....	乔占平(9)
关于山西国税宏观税负偏高的原因探析	张有乾(17)
科学发展观背景下对当前若干税收问题的思考 ...	吴素贤(27)
关于循环经济的若干思考	刘荣明(40)
税收与税源背离是影响区域宏观税负的重要因素之一	
.....	董其文(50)
宏观经济调控与税收政策研究	史爱生(68)
“两法”合并对太原市税收收入和经济发展的影响	
及对策研究	太原市国家税务局课题组(87)
促进区域经济发展的税收政策研究	
.....	王秀文 杜冬梅 张银霞(95)
临汾国税宏观税负的比较与分析	
.....	临汾市国家税务局课题组(102)
临汾区域经济5年发展与税收政策取向	
.....	临汾市国家税务局课题组(112)





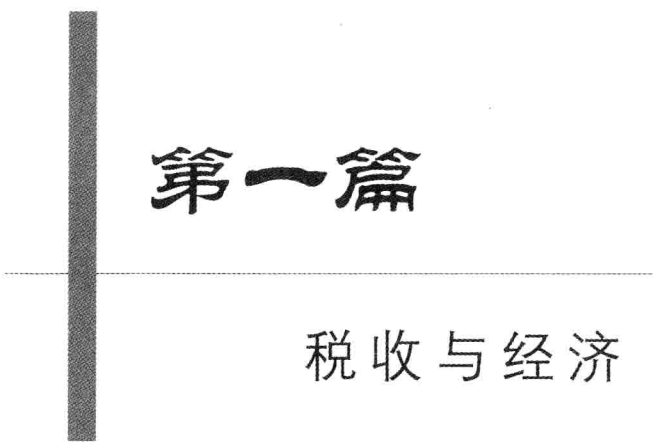
从循环经济税收支持框架看煤炭行业发展	陈安平(123)
提高煤炭回采率税收支持研究	范彦春(130)
晋城煤业集团低税负情况调查与分析	孙安中(136)
大同区域经济发展的税收优惠政策研究	张真理 张维平 李胜 孙进峰(144)
第二篇 税制建设	(153)
完善我国税收管理体制的初步构想	王德平(155)
促进生态建设和优化环境的税收相关政策研究与思考	周增峰(162)
促进煤层气产业发展的税收政策研究	尚酒生 史建宏(171)
山西煤炭能源税收政策分析与研究	尉为民 李彩娥(178)
促进资源有效利用的税收政策研究	任勇(187)
推行征管合一税收管理模式初探	太原市杏花岭区国家税务局课题组(194)
关于提高税务稽查质量的几点思考	赵东升(198)
深化纳税评估工作的思考	刘发鹏 吴丕龙(202)
纳税评估理论探析	任晓红(206)
用新的理念重构税务管理机制	韩传春(214)
房地产税收政策研究	刘慧锦(222)
税收执法监督工作存在的问题和建议	张宏武 侯宏伟(228)
对提高税收管理员工作效能的思考	吴海文(231)
加强税收管理员绩效考核的探讨	王海和(235)
提高国税部门内部绩效管理水平的思考	王富文(241)
对提高税收执法监督水平的思考	王建业(246)
税收执法风险的思考	李晋峰(250)

国税部门加强执政能力建设断想	王志刚(256)
第三篇 税收管理	(261)
树立先进管理理念 做好税收征管工作	皮本固(263)
依托数据管理系统 提升“以数管税”能力	康茂英(270)
推进管理强税战略 构筑管理强税平台	李树茂(276)
狠抓工作落实 创新政务管理	赵志武 赵晋 李晓峰(288)
利用假账、账外账偷逃税的手段及对策	马旭杰 侯宏伟(294)
关于“零负低”申报的调查与分析	宋建中(298)
提高涉外税收管理水平之探讨	梁吉永(308)
实施税收工作精细化管理的思考	郎俊生(312)
关于车辆购置税实行属地征收的一些思考	彭兴宏(316)
推行税控装置 强化税源控管	杨世明(320)
未达起征点户管理应引起注意	尹日跃(325)
树立税收管理的现代理念 构建以纳税人为中心	郑瑞森(329)
的税收服务管理体系	王子贞(332)
对税收数据综合分析应用的实践与思考	关保利(338)
全面创新和提升税源综合管理水平	王富明(344)
两法合并:税收管理更应该关注什么	任志杰(350)
推进办税服务厅规范化建设	吉元(356)
加强乡镇煤炭税源管理的若干思考	沁源县国家税务局(361)
基层国税机关实施精细化管理的几点思考	





第四篇 队伍建设	(369)
全面推进税务教育培训工作的理论思考	许月刚(371)
发挥表率作用 抓好工作落实	高建文(381)
建立健全科学预警机制 推进惩防腐败体系建设	贾志坚(389)
加强税务干部作风建设 推动国税工作科学发展	沙宏(397)
以十七大精神推动长治国税工作再上新台阶	房建殊(404)
扎实推进干部作风建设	王兵(410)
领导干部教育培训 重在提高执政能力	高献文(415)
浅谈如何加强新形势下的国税机关作风建设	冯成平(420)
打造“塑心工程” 创建一流团队	杨永智(425)
关于加强国税文化建设的几点思考	杨俊生(431)
关于改善和优化国税干部结构的思考	马利荣(436)
机关党建工作改革创新思考	李金胜(442)
做好思想政治工作 推动国税事业发展	侯树森(447)
当前干部队伍建设中存在的问题与对策	王广孝(452)
加强国税系统基层领导班子建设的基本方向	陈赵戟(456)
加强国税系统干部队伍建设的基本途径	李万国(463)
树立人本理念 提升人格魅力	杨美(469)
充分发挥在职老同志的作用	岳进红(474)
后记	(479)



第一篇

税收与经济

国际贸易环境分析及对策性建议

王学农

国际经济贸易是整合全球资源,发挥各国优势,以求得资源最大、最合理的利用,同时使不同国别技术劳动得以有效发挥的重要途径,其目的是互盈互利。但由于各国经济发展水平不同,资源禀赋差异,在互利的同时也不免产生一些贸易摩擦。除具体的已经发生的摩擦须由国际组织或专业仲裁机构去解决之外,对于带有趋势性、可能性的贸易摩擦,也应作前瞻性分析。当前,影响我国国际贸易的因素主要有3个方面,第一是中国外汇储备超过10 000亿美元;第二是贸易持续顺差带来的贸易摩擦;第三是全球环境保护意识逐渐提高对我国出口的压力。本文试图从这3个方面,对我国国际贸易面临的环境作出分析,并提出若干建议。

一、三大因素分析

1. 外汇储备超过10 000亿美元,对我国国际贸易的影响

发展中国家国际贸易中经常账户赤字成为常态,不仅符合经济学的直觉,同时也基本符合上世纪60年代的国际经验。而我国外汇储备从1996年首破1 000亿美元,到2006年10月末已超10 000亿美元。一国外汇储备,主要用于国际贸易的进口需





求和国际短期外债的偿还。对于外汇储备近 10 年来的过快增长,经济学界、金融学界作过利弊分析,不利方面主要有:一是我国的外汇储备,远远超出国际经验预测的 3 个月进口贸易需求和短期外债偿还的额度。按最新统计,我国月进口需 650 亿美元,短期外债 1 660 亿美元,则需求量 $= (650 \times 3) + 1\,660 = 3\,610$ 亿美元;二是外汇储备过高导致本国基础货币投放过多,进而对本国通货膨胀形成压力;三是外汇投资(主要是投资于美国国债)收益率较低,即外汇投资与国内投资比较收益较低等。

由此带来的影响是一个方面,更具潜在的威胁是来自美国政界和产业对中国货币政策的指责。据法新社华盛顿 2006 年 12 月 19 日电文称美国政府再次拒绝为中国贴附货币欺诈标签之举,引来政界和产业界的一致强烈抗议。抗议称美财政部这份半年度对全球汇率政策报告已失去价值。即将成为参议院金融委员会主席的民主党人士马克斯·鲍卡斯发誓要寻求新途径让中国采取行为——改革中国货币政策。美国工商理事会的研究员艾伦·托纳乐森也引用美联储主席伯克南日前在北京的话:“人民币的价值低估是对中国出口商的一个有效补贴。”众议院蒂姆·瑞安和邓肯·亨特提交的一项议案将把操纵货币列入不公平贸易之中,提议可以根据美国贸易法对此进行惩罚。

2. 持续贸易顺差给中国国际贸易带来的贸易摩擦日增

中国从 2001 年加入世界贸易组织到 2006 年底,“5 年过渡期”一晃就过去了,但这 5 年间的贸易纠纷和摩擦却大过以往贸易摩擦总额。统计显示,以往中国贸易公司对国际贸易纠纷,基本不去应诉,或不花大力气去应诉。原因固然有我们缺少应诉经验和打官司的人力储备,而贸易纠纷相对比较少,也是一个重要原因。

国际贸易为何争端渐多,对原因不一的微观个案造成的争端,我们无法一一分析,但是一个观念性的带有趋势性的问题,我们不得不引起注意和重视。世界经济发展到今天,全球经济一体化之

际,除高端技术产品外,供给不足的常态已基本扭转为需求的不足。在需求决定成为常态情况下,过去贸易的互补性,互惠互盈就渐渐退居其次,而市场竞争则升为首位。于是,国际贸易就成为资本、资源的有限输出及劳动力的最大输出。中国是人口大国,便宜的劳动力使产品价格物美价廉,其出口贸易对发达国家最终消费者来说无疑是最大的福祉。但发达国家同类产品或替代产品的制造商却受到了竞争威胁,大企业给政府施压,政府就要做宏观比较和政策性应对。于是,美国对中国贸易长期逆差,而中国顺差,欧盟6%以上的失业率高于中国控制的城镇劳动力4%的失业率等等,就成了发达国家贸易壁垒的论据。

应当说,除统计口径造成的差别之外,客观上中国外贸出口产品所标“中国制造”的商品,并非完完全全由中国制造。美国《外交》双月刊2007年第1、第2期,刊登美国约翰斯·霍普金斯大学国际问题高级研究学院中国研究中心主任戴维·蓝普顿题为《中国实力的面孔》的署名文章中说:“实际上标着‘中国制造’字样的商品并不意味着它真的是在中国制造的,在中国完成的只是最后组装阶段,而生产环节中赚钱的部分都是在其他国家完成的。换句话说,中国作为生产的最后一个环节,只获得了产品的很小一部分价值,却因此遭受了全部批评。虽然在2005年,出口占中国国内生产总值的30%以上,但外资公司占到了总出口额的57.3%,在高技术出口中约占85%,如果美国对名义上是中国的出口产品设置壁垒,那它在惩罚北京之外,还等于惩罚了自己的朋友、盟友和它自己。”从文中可以看出,发达国家学者与官方言论表现的是两种态度。但即便是公正的学者,在强大的政界和产业界面前,也只能做客观实际的提醒,而未能起到主导作用。而现实状况是,来自发达国家的各种惩罚性壁垒正日渐增多,关税、质量、价格、生产环境的无公害要求等,都给中国国际贸易增长制造了多重困难和障碍。





3. 全球环境保护意识进一步提高对我国国际贸易的影响

中国改革开放近 30 年来,先后走过先发展后治理、发展必须建立在可持续的基础上、发展必须与治理污染同步的路子。

那么,全球环保意识的提高,特别是中国环保意识的提高对出口贸易有什么影响呢?第一,增加了环保成本。过去企业制造产品造成环境污染的外部性因素没有显性地进入企业的直接成本;第二,对生产工人的劳动环境的改善,也会增加产品的制造成本;第三,新上项目对环境评价的要求有所提高,企业增加建设期间的投资,也间接增加了制造产品的成本。上述 3 项,成为企业国内环境变化导致企业已经增加的成本,其产品无论内销还是外销,此成本均会发生。但对于外销的出口产品而言,发达国家的环境主义者又提出了新的要求。据记载,法国政府有关部门近日针对中国贸易出口提出一个环境壁垒的新思路,认为在全球大气污染日益严重、气温升高的情况下,中国经济快速发展,生产产品大量出口,必然相应大量消耗能源,多耗能则多增加环境污染,出口到法国的产品相应的应当征收污染税。并拟将此意见在欧盟有关会议上提议。美国如何呢?美国《芝加哥论坛报》2006 年 12 月 17 日发表署名埃文·奥斯诺斯的文章《我们为中国繁荣所付出的代价》,文章讲了中国生产羊绒衫污染美国空气的故事。文章称,在过去的一年里,美国人每分钟消耗价值 46.32 万美元的中国产品——其中包括成百上千万件来自中国的羊绒衫。羊绒衫大量拥入美国,在美国市场上最低只卖到 19.99 美元,已不再成为奢侈品。但为生产羊绒衫,中国牧民饲养了大量产羊绒的山羊,羊群啃光了中国的草场,导致了有史以来最严重的沙尘暴现象,污染物甚至飘到了北美上空,污染美国空气。廉价的中国生产、美国消费模式威胁到稀缺的自然资源时,这种循环将对整个地球造成不良影响。文章从廉价羊绒衫、亚洲大草原和美国空气之间的微妙联系,告诉美国顾客一个以往未

引起关注的环境问题。文章还列举 2005 年,美国从中国进口的羊绒衫达到创纪录的 1 050 万件——是 10 年前的 15 倍,也远远高于当年从意大利、英国进口羊绒衫的总和。

上述两例是欧美的反应,东南亚反应如何呢? 2006 年 12 月 23 日的新加坡《联合早报》发表谭中的署名文章《从中美经济战略对话看中国发展隐忧》,文章从近日中美高规格战略经济对话谈起,对中国高速发展引发环境破坏表示隐忧,并特别列举出“拼命三郎”做法之一是“拼命”搞出口、赚外汇,制造业总产值将近一半出口,出口产品 51%是为外国名牌加工。这种做法需两方面付出沉重代价,一是资源消耗,二是环境恶化。中国能耗是世界平均水平的 3 倍。中国的 GDP 只有全世界的 5%,但石油消耗却超过世界 7%,原煤消耗超过世界 30%,水泥消耗超过世界 40%,钢铁消耗约占世界 30%。

按常规思维,中国人消耗多也好、污染严重也好,全都是消耗和污染自己,或首先是污染自己,而将廉价产品输出到发达国家,供发达国家以低廉价格享受,应当感谢中国人才对,何以全球从东到西,从南到北有如此多的“善意警告”呢? 原因当然是全球意识增强的表现。一是全球经济一体化,经济空间有相互挤压的问题;二是全球环境一体化,环境空间也有相互影响的问题。另一方面是,享受廉价产品并以此增加幸福感往往是普通的美国百姓,而受到贸易挤压产生经济损失的则是同行的制造业者,或称产业集团。所以得便宜而报怨,贸易纠纷和摩擦增多的原因,也就明白了。

以上分析并非中国对外贸易面临的全部因素,诸如欧洲一些国家焚烧中国皮革企业商铺等局部暴力行为,一些欠发达国家发生抢砸华人商铺行为,本文未予涉及。但仅从上述因素分析中,我们已能得出这样的结论,就是中国国际贸易目前面临着前所未有的困难,这个困难是全球性的、全方位的,若不对贸易思



维和贸易方式进行改革,则必然会带来经济利益的损失和国家政治利益的损失。

二、对策性建议

应对措施,无非是政府管制和企业自律。政府管制主要是宏观调控;企业自律则包含调整产品结构、走可持续发展的路子。

(1)力求国际收支基本平衡。通过外交途径打破贸易政治封锁,增加尖端技术及产品进口比重和绝对额。

(2)加大“藏汇于民”、“藏汇于企”的政策力度。改变单一的“藏汇于国”现状,放宽居民与企业用汇额和条件的同时,积极创造持汇居民及企业的增值途径。

(3)对新上项目的环境要求和老企业环保治理的要求不能放松。

(4)严格宏观调控政策,对出口价格与国内价格倒挂的产品要从严控制出口。

(5)在提高高科技产品出口退税率的同时,对高耗能、高污染、资源性出口产品进一步降低出口退税率,并相应扩大出口产品征税范围。

(6)从国内税收政策和出口退税两方面鼓励出口产品深加工,逐步引导出口产品由以量取胜到以质以价取胜。

(7)对容易引起贸易纠纷而又过度消耗资源的出口产品,国家继续加强出口许可或配额管制。

(8)税收优惠政策鼓励要面向国内的深加工和服务业,变资源由国外利用转向国内利用,同时为出口转型企业劳动力转移提供政策平台。

作者单位:山西省国家税务局